

**1490****ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia 28 sierpnia 2003 r.

**w sprawie wzoru imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej**

Na podstawie art. 283 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 32, poz. 301, Nr 43, poz. 378 i Nr 93, poz. 834).

<sup>2)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 1997 r. Nr 160, poz. 1083, z 1998 r. Nr 106, poz. 668, z 1999 r. Nr 11, poz. 95 i Nr 92, poz. 1062, z 2000 r. Nr 94, poz. 1037, Nr 116, poz. 1216, Nr 120, poz. 1268 i Nr 122, poz. 1315, z 2001 r. Nr 16, poz. 166, Nr 39, poz. 459, Nr 42, poz. 475, Nr 110, poz. 1189, Nr 125, poz. 1368 i Nr 130, poz. 1452, z 2002 r. Nr 89, poz. 804, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271 i Nr 169, poz. 1387 oraz z 2003 r. Nr 130, poz. 1188 i Nr 137, poz. 1302.

§ 1. Określa się wzór imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej przez:

- 1) pracowników urzędu skarbowego — w załączniku nr 1 do rozporządzenia;
- 2) funkcjonariuszy celnych lub pracowników urzędu celnego — w załączniku nr 2 do rozporządzenia;
- 3) pracowników urzędu jednostki samorządu terytorialnego — w załączniku nr 3 do rozporządzenia.

§ 2. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie wzoru imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej (Dz. U. Nr 240, poz. 2066).

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 września 2003 r.

Minister Finansów: w z. *E. Mucha*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia 28 sierpnia 2003 r. (poz. 1490)

## WZÓR

Załącznik nr 1

WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Nazwa i adres organu podatkowego

.....  
(miejscowość i data)**KON-U IMIENNE UPOWAŻNIENIE DO PRZEPROWADZENIA KONTROLI PODATKOWEJ  
PRZEZ PRACOWNIKÓW URZĘDU SKARBOWEGO**

1. Numer upoważnienia

Podstawa prawna: Art.283 §1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz.926, z późn. zm.).

**A. DANE KONTROLUJĄCYCH**

1	2. Nazwisko	3. Imię
	4. Stanowisko służbowe	5. Nr legitymacji służbowej
2	6. Nazwisko	7. Imię
	8. Stanowisko służbowe	9. Nr legitymacji służbowej
3	10. Nazwisko	11. Imię
	12. Stanowisko służbowe	13. Nr legitymacji służbowej

**B. DANE KONTROLOWANEGO****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

14. Nazwa pełna / Nazwisko, pierwsze imię
15. Numer Identyfikacji Podatkowej

**B.2. ADRES SIEDZIBY / ADRES ZAMIESZKANIA**

16. Kraj	17. Województwo	18. Powiat	
19. Gmina	20. Ulica	21. Nr domu	22. Nr lokalu
23. Miejscowość	24. Kod pocztowy	25. Poczta	

**C. ZAKRES I PRZEWIDYWANY TERMIN ZAKOŃCZENIA KONTROLI**

26. Zakres kontroli	
27. Rodzaj podatku	
28. Okres objęty kontrolą	29. Przewidywany termin zakończenia kontroli

**D. PODPIS OSOBY UDZIELAJĄCEJ UPOWAŻNIENIA**

30. Pieczęć urzędowa	31. Podpis osoby udzielającej upoważnienia
----------------------	--

**E. POKWITOWANIE DORECZENIA UPOWAŻNIENIA**

32. Nazwisko i imię	33. Data doręczenia (dzień-miesiąc-rok)	34. Podpis
---------------------	---	------------

**Pouczenie****o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego**

wynikających z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz.926, z późn. zm.)

- 1) Wszczęcie kontroli podatkowej, następuje przez doręczenie kontrolowanemu upoważnienia do jej przeprowadzenia oraz okazanie legitymacji służbowej lub dowodu osobistego, jeżeli kontrolujący nie ma obowiązku posiadania legitymacji. Kontrolowany jest obowiązany do pisemnego wskazania osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli, w szczególności w czasie jego nieobecności (art.284 §1).
- 2) Jeżeli okoliczności faktyczne uzasadniają niezwłoczne podjęcie kontroli, kontrola podatkowa może być wszczęta po okazaniu legitymacji służbowej. W takim przypadku upoważnienie do kontroli należy doręczyć bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 dni od dnia wszczęcia kontroli (art.284a §1 i 2).
- 3) Czynności kontrolnych dokonuje się w obecności kontrolowanego lub osoby przez niego wskazanej, chyba że kontrolowany zrezygnuje z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych (art.285 §1).
- 4) Czynności kontrolne prowadzone są w siedzibie kontrolowanego, w innym miejscu przechowywania dokumentacji oraz w miejscach związanych z prowadzoną przez niego działalnością i w godzinach jej prowadzenia. Jeżeli księgi rachunkowe są prowadzone lub przechowywane poza siedzibą kontrolowanego, kontrolowany na żądanie kontrolującego obowiązany jest zapewnić dostępność do ksiąg rachunkowych w swojej siedzibie albo w miejscu ich prowadzenia lub przechowywania, jeżeli udostępnienie ich w siedzibie może w znacznym stopniu utrudnić prowadzenie przez kontrolowanego bieżącej działalności (art.285a §1).
- 5) Na żądanie kontrolującego kontrolowany będący osobą fizyczną jest obowiązany złożyć oświadczenie o stanie majątkowym na określony dzień, jeżeli zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że nie ujawnił wszystkich obrotów lub przychodów mających znaczenie dla określenia lub ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego; oświadczenie składane jest pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania. Kontrolujący, żądając złożenia oświadczenia, uprzedza kontrolowanego o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania (art.285a §3).
- 6) Kontrolujący, w zakresie wynikającym z upoważnienia, są w szczególności uprawnieni do:
  - a) wstępu na grunt oraz do budynków, lokali lub innych pomieszczeń kontrolowanego,
  - b) wstępu do lokali mieszkalnych jeżeli jest to niezbędne do zweryfikowania zgodności stanu faktycznego z danymi wynikającymi ze złożonej przez podatnika deklaracji oraz z innych dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków na cele mieszkaniowe,
  - c) żądania okazania majątku podlegającego kontroli oraz do dokonania jego oględzin,
  - d) żądania udostępnienia akt, ksiąg i wszelkiego rodzaju dokumentów związanych z przedmiotem kontroli oraz do sporządzania z nich odpisów, kopii, wyciągów i notatek,
  - e) zbierania innych niezbędnych materiałów w zakresie objętym kontrolą,
  - f) zabezpieczania zebranych dowodów,
  - g) legitymowania osób w celu ustalenia ich tożsamości, jeżeli jest to niezbędne dla potrzeb kontroli,
  - h) żądania przeprowadzenia spisu z natury,
  - i) przesłuchiwania świadków, kontrolowanego oraz innych osób,
  - j) zasięgania opinii biegłych (art.286 §1).
- 7) Kontrolujący może zażądać wydania, na czas trwania kontroli, za pokwitowaniem próbek towarów, akt, ksiąg i dokumentów związanych z przedmiotem kontroli oraz do sporządzania z nich odpisów, kopii, wyciągów i notatek
  - a) w razie powzięcia uzasadnionego podejrzenia, że są one nierzetelne lub
  - b) gdy podatnik nie zapewnia kontrolującemu warunków umożliwiających wykonywanie czynności kontrolnych związanych z badaniem tej dokumentacji, a w szczególności nie udostępnia kontrolującemu samodzielnie pomieszczenia i miejsca do przechowywania dokumentów (art.286 §2).
- 8) Kontrolowany, osoba upoważniona do reprezentowania lub prowadzenia spraw kontrolowanego, pracownik oraz osoba współdziałająca z kontrolowanym są obowiązani umożliwić wykonywanie czynności, o których mowa w art.286, a w szczególności:
  - a) umożliwić, nieodpłatnie, filmowanie, fotografowanie, dokonywanie nagrań dźwiękowych oraz utrwalanie stanu faktycznego za pomocą innych nośników informacji, jeżeli film, fotografia, nagranie lub informacja zapisana na innym nośniku może stanowić dowód lub przyczynić się do utrwalenia dowodu w sprawie będącej przedmiotem kontroli,
  - b) przedstawić, na żądanie kontrolującego, tłumaczenie na język polski sporządzonej w języku obcym dokumentacji dotyczącej spraw będących przedmiotem kontroli; czynności te kontrolowany jest obowiązany wykonać nieodpłatnie (art.287 § 1 i 2).
- 9) Kontrolowanego powiadamia się o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z zeznań świadków, opinii biegłych lub z oględzin, nie później niż bezpośrednio przed podjęciem tych czynności (art.289 §1).
- 10) Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe (art.291 §1).
- 11) Kontrolujący jest obowiązany rozpatrzyć zastrzeżenia, o których mowa w art.291 §1 i w terminie 14 dni od dnia ich otrzymania zawiadomić kontrolowanego o sposobie ich załatwienia (art.291 §2).
- 12) W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń, w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli (art.291 §3).
- 13) Kontrolujący obowiązani są udzielać kontrolowanemu niezbędnych informacji o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli podatkowej (art.121 §2 w związku z art.292).
- 14) Kontrolowany ma prawo do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art.123 §1 w związku z art.292).
- 15) Na niezakończenie kontroli podatkowej w terminie wskazanym w upoważnieniu do kontroli służy kontrolowanemu ponaglenie do organu podatkowego wyższego stopnia (art.141 §1 pkt 1 w związku z art.292).

## WZÓR

Załącznik nr 2

WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Nazwa i adres organu podatkowego

(miejscowość i data)

**KON-C IMIENNE UPOWAŻNIENIE DO PRZEPROWADZENIA KONTROLI PODATKOWEJ  
PRZEZ FUNKCJONARIUSZY CELNYCH LUB PRACOWNIKÓW  
URZĘDU CELNEGO**

1. Numer upoważnienia

Podstawa prawna: Art.283 §1 pkt 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz.926, z późn. zm.).

**A. DANE KONTROLUJĄCYCH**

1	2. Nazwisko	3. Imię
	4. Stanowisko służbowe	5. Nr legitymacji służbowej
2	6. Nazwisko	7. Imię
	8. Stanowisko służbowe	9. Nr legitymacji służbowej
3	10. Nazwisko	11. Imię
	12. Stanowisko służbowe	13. Nr legitymacji służbowej

**B. DANE KONTROLOWANEGO****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

14. Nazwa pełna / Nazwisko, pierwsze imię

15. Numer Identyfikacji Podatkowej

**B.2. ADRES SIEDZIBY / ADRES ZAMIESZKANIA**

16. Kraj

17. Województwo

18. Powiat

19. Gmina

20. Ulica

21. Nr domu

22. Nr lokalu

23. Miejscowość

24. Kod pocztowy

25. Poczta

**C. ZAKRES I PRZEWIDYWANY TERMIN ZAKOŃCZENIA KONTROLI**

26. Zakres kontroli

27. Rodzaj podatku

28. Okres objęty kontrolą

29. Przewidywany termin zakończenia kontroli

**D. PODPIS OSOBY UDZIELAJĄCEJ UPOWAŻNIENIA**

30. Pieczęć urzędowa

31. Podpis osoby udzielającej upoważnienia

**E. POKWITOWANIE DORECZENIA UPOWAŻNIENIA**

32. Nazwisko i imię

33. Data doręczenia (dzień-miesiąc-rok)

34. Podpis

**Pouczenie****o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego**

wynikających z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz.926, z późn. zm.)

- 1) Wszczęcie kontroli podatkowej, następuje przez doręczenie kontrolowanemu upoważnienia do jej przeprowadzenia oraz okazanie legitymacji służbowej lub dowodu osobistego, jeżeli kontrolujący nie ma obowiązku posiadania legitymacji. Kontrolowany jest obowiązany do pisemnego wskazania osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli, w szczególności w czasie jego nieobecności (art.284 §1).
- 2) Jeżeli okoliczności faktyczne uzasadniają niezwłoczne podjęcie kontroli, kontrola podatkowa może być wszczęta po okazaniu legitymacji służbowej. W takim przypadku upoważnienie do kontroli należy doręczyć bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 dni od dnia wszczęcia kontroli (art.284a §1 i 2).
- 3) Czynności kontrolnych dokonuje się w obecności kontrolowanego lub osoby przez niego wskazanej, chyba że kontrolowany zrezygnuje z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych (art.285 §1).
- 4) Czynności kontrolne prowadzone są w siedzibie kontrolowanego, w innym miejscu przechowywania dokumentacji oraz w miejscach związanych z prowadzoną przez niego działalnością i w godzinach jej prowadzenia. Jeżeli księgi rachunkowe są prowadzone lub przechowywane poza siedzibą kontrolowanego, kontrolowany na żądanie kontrolującego obowiązany jest zapewnić dostępność do ksiąg rachunkowych w swojej siedzibie albo w miejscu ich prowadzenia lub przechowywania, jeżeli udostępnienie ich w siedzibie może w znacznym stopniu utrudnić prowadzenie przez kontrolowanego bieżącej działalności (art.285a §1).
- 5) Na żądanie kontrolującego kontrolowany będący osobą fizyczną jest obowiązany złożyć oświadczenie o stanie majątkowym na określony dzień, jeżeli zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że nie ujawnił wszystkich obrotów lub przychodów mających znaczenie dla określenia lub ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego; oświadczenie składane jest pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania. Kontrolujący, żądając złożenia oświadczenia, uprzedza kontrolowanego o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania (art.285a §3).
- 6) Kontrolujący, w zakresie wynikającym z upoważnienia, są w szczególności uprawnieni do:
  - a) wstępu na grunt oraz do budynków, lokali lub innych pomieszczeń kontrolowanego,
  - b) wstępu do lokali mieszkalnych jeżeli jest to niezbędne do zweryfikowania zgodności stanu faktycznego z danymi wynikającymi ze złożonej przez podatnika deklaracji oraz z innych dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków na cele mieszkaniowe,
  - c) żądania okazania majątku podlegającego kontroli oraz do dokonania jego oględzin,
  - d) żądania udostępnienia akt, ksiąg i wszelkiego rodzaju dokumentów związanych z przedmiotem kontroli oraz do sporządzania z nich odpisów, kopii, wyciągów i notatek,
  - e) zbierania innych niezbędnych materiałów w zakresie objętym kontrolą,
  - f) zabezpieczania zebranych dowodów,
  - g) legitymowania osób w celu ustalenia ich tożsamości, jeżeli jest to niezbędne dla potrzeb kontroli,
  - h) żądania przeprowadzenia spisu z natury,
  - i) przesłuchiwania świadków, kontrolowanego oraz innych osób,
  - j) zasięgania opinii biegłych (art.286 §1).
- 7) Kontrolujący może zażądać wydania, na czas trwania kontroli, za pokwitowaniem próbek towarów, akt, ksiąg i dokumentów związanych z przedmiotem kontroli oraz do sporządzania z nich odpisów, kopii, wyciągów i notatek
  - a) w razie powzięcia uzasadnionego podejrzenia, że są one nierzetelne lub
  - b) gdy podatnik nie zapewnia kontrolującym warunków umożliwiających wykonywanie czynności kontrolnych związanych z badaniem tej dokumentacji, a w szczególności nie udostępni kontrolującym samodzielnego pomieszczenia i miejsca do przechowywania dokumentów (art.286 §2).
- 8) Kontrolowany, osoba upoważniona do reprezentowania lub prowadzenia spraw kontrolowanego, pracownik oraz osoba współdziałająca z kontrolowanym są obowiązani umożliwić wykonywanie czynności, o których mowa w art.286, a w szczególności:
  - a) umożliwić, nieodpłatnie, filmowanie, fotografowanie, dokonywanie nagrań dźwiękowych oraz utrwalanie stanu faktycznego za pomocą innych nośników informacji, jeżeli film, fotografia, nagranie lub informacja zapisana na innym nośniku może stanowić dowód lub przyczynić się do utrwalenia dowodu w sprawie będącej przedmiotem kontroli,
  - b) przedstawić, na żądanie kontrolującego, tłumaczenie na język polski sporządzonej w języku obcym dokumentacji dotyczącej spraw będących przedmiotem kontroli; czynności te kontrolowany jest obowiązany wykonać nieodpłatnie (art.287 § 1 i 2).
- 9) Kontrolowanego powiadamia się o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z zeznań świadków, opinii biegłych lub z oględzin, nie później niż bezpośrednio przed podjęciem tych czynności (art.289 §1).
- 10) Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe (art.291 §1).
- 11) Kontrolujący jest obowiązany rozpatrzyć zastrzeżenia, o których mowa w art.291 §1 i w terminie 14 dni od dnia ich otrzymania zawiadomić kontrolowanego o sposobie ich załatwienia (art.291 §2).
- 12) W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń, w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli (art.291 §3).
- 13) Kontrolujący obowiązani są udzielać kontrolowanemu niezbędnych informacji o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli podatkowej (art.121 §2 w związku z art.292).
- 14) Kontrolowany ma prawo do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art.123 §1 w związku z art.292).
- 15) Na niezakończenie kontroli podatkowej w terminie wskazanym w upoważnieniu do kontroli służy kontrolowanemu ponaglenie do organu podatkowego wyższego stopnia (art.141 §1 pkt 1 w związku z art.292).

## WZÓR

## Załącznik nr 3

WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Nazwa i adres organu podatkowego

(miejscowość i data)

## KON-S IMIENNE UPOWAŻNIENIE DO PRZEPROWADZENIA KONTROLI PODATKOWEJ PRZEZ PRACOWNIKÓW URZĘDU GMINY (MIASTA), STAROSTWA LUB URZĘDU MARSZAŁKOWSKIEGO

1. Numer upoważnienia

Podstawa prawna: Art.283 §1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz.926, z późn. zm.).

### A. DANE KONTROLUJĄCYCH

1	2. Nazwisko	3. Imię
	4. Stanowisko służbowe	5. Nr legitymacji służbowej lub dowodu osobistego
2	6. Nazwisko	7. Imię
	8. Stanowisko służbowe	9. Nr legitymacji służbowej lub dowodu osobistego
3	10. Nazwisko	11. Imię
	12. Stanowisko służbowe	13. Nr legitymacji służbowej lub dowodu osobistego

### B. DANE KONTROLOWANEGO

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

14. Nazwa pełna / Nazwisko, pierwsze imię

15. Numer Identyfikacji Podatkowej

#### B.2. ADRES SIEDZIBY / ADRES ZAMIESZKANIA

16. Kraj	17. Województwo	18. Powiat	
19. Gmina	20. Ulica	21. Nr domu	22. Nr lokalu
23. Miejscowość		24. Kod pocztowy	25. Poczta

### C. ZAKRES I PRZEWIDYWANY TERMIN ZAKOŃCZENIA KONTROLI

26. Zakres kontroli	
27. Rodzaj podatku	
28. Okres objęty kontrolą	29. Przewidywany termin zakończenia kontroli

### D. PODPIS OSOBY UDZIELAJĄCEJ UPOWAŻNIENIA

30. Pieczęć urzędowa	31. Podpis osoby udzielającej upoważnienia
----------------------	--

### E. POKWITOWANIE DORECZENIA UPOWAŻNIENIA

32. Nazwisko i imię	33. Data doręczenia (dzień-miesiąc-rok)	34. Podpis
---------------------	---	------------

Min. Fin.

KON-S<sup>(1)</sup>

1/2

**Pouczenie****o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego**

wynikających z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz.926, z późn. zm.)

- 1) Wszczęcie kontroli podatkowej, następuje przez doręczenie kontrolowanemu upoważnienia do jej przeprowadzenia oraz okazanie legitymacji służbowej lub dowodu osobistego, jeżeli kontrolujący nie ma obowiązku posiadania legitymacji. Kontrolowany jest obowiązany do pisemnego wskazania osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli, w szczególności w czasie jego nieobecności (art.284 §1).
- 2) Jeżeli okoliczności faktyczne uzasadniają niezwłoczne podjęcie kontroli, kontrola podatkowa może być wszczęta po okazaniu legitymacji służbowej. W takim przypadku upoważnienie do kontroli należy doręczyć bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 dni od dnia wszczęcia kontroli (art.284a §1 i 2).
- 3) Czynności kontrolnych dokonuje się w obecności kontrolowanego lub osoby przez niego wskazanej, chyba że kontrolowany zrezygnuje z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych (art.285 §1).
- 4) Czynności kontrolne prowadzone są w siedzibie kontrolowanego, w innym miejscu przechowywania dokumentacji oraz w miejscach związanych z prowadzoną przez niego działalnością i w godzinach jej prowadzenia. Jeżeli księgi rachunkowe są prowadzone lub przechowywane poza siedzibą kontrolowanego, kontrolowany na żądanie kontrolującego obowiązany jest zapewnić dostępność do ksiąg rachunkowych w swojej siedzibie albo w miejscu ich prowadzenia lub przechowywania, jeżeli udostępnienie ich w siedzibie może w znacznym stopniu utrudnić prowadzenie przez kontrolowanego bieżącej działalności (art.285a §1).
- 5) Na żądanie kontrolującego kontrolowany będący osobą fizyczną jest obowiązany złożyć oświadczenie o stanie majątkowym na określony dzień, jeżeli zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że nie ujawnił wszystkich obrotów lub przychodów mających znaczenie dla określenia lub ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego; oświadczenie składane jest pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania. Kontrolujący, żądając złożenia oświadczenia, uprzedza kontrolowanego o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania (art.285a §3).
- 6) Kontrolujący, w zakresie wynikającym z upoważnienia, są w szczególności uprawnieni do:
  - a) wstępu na grunt oraz do budynków, lokali lub innych pomieszczeń kontrolowanego,
  - b) wstępu do lokali mieszkalnych jeżeli jest to niezbędne do zweryfikowania zgodności stanu faktycznego z danymi wynikającymi ze złożonej przez podatnika deklaracji oraz z innych dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków na cele mieszkaniowe,
  - c) żądania okazania majątku podlegającego kontroli oraz do dokonania jego oględzin,
  - d) żądania udostępnienia akt, ksiąg i wszelkiego rodzaju dokumentów związanych z przedmiotem kontroli oraz do sporządzania z nich odpisów, kopii, wyciągów i notatek,
  - e) zbierania innych niezbędnych materiałów w zakresie objętym kontrolą,
  - f) zabezpieczania zebranych dowodów,
  - g) legitymowania osób w celu ustalenia ich tożsamości, jeżeli jest to niezbędne dla potrzeb kontroli,
  - h) żądania przeprowadzenia spisu z natury,
  - i) przesłuchiwania świadków, kontrolowanego oraz innych osób,
  - j) zasięgania opinii biegłych (art.286 §1).
- 7) Kontrolujący może zażądać wydania, na czas trwania kontroli, za pokwitowaniem próbek towarów, akt, ksiąg i dokumentów związanych z przedmiotem kontroli oraz do sporządzania z nich odpisów, kopii, wyciągów i notatek
  - a) w razie powzięcia uzasadnionego podejrzenia, że są one nierzetelne lub
  - b) gdy podatnik nie zapewnia kontrolującemu warunków umożliwiających wykonywanie czynności kontrolnych związanych z badaniem tej dokumentacji, a w szczególności nie udostępni kontrolującemu samodzielnego pomieszczenia i miejsca do przechowywania dokumentów (art.286 §2).
- 8) Kontrolowany, osoba upoważniona do reprezentowania lub prowadzenia spraw kontrolowanego, pracownik oraz osoba współdziałająca z kontrolowanym są obowiązani umożliwić wykonywanie czynności, o których mowa w art.286, a w szczególności:
  - a) umożliwić, nieodpłatnie, filmowanie, fotografowanie, dokonywanie nagrań dźwiękowych oraz utrwalanie stanu faktycznego za pomocą innych nośników informacji, jeżeli film, fotografia, nagranie lub informacja zapisana na innym nośniku może stanowić dowód lub przyczynić się do utrwalenia dowodu w sprawie będącej przedmiotem kontroli,
  - b) przedstawić, na żądanie kontrolującego, tłumaczenie na język polski sporządzonej w języku obcym dokumentacji dotyczącej spraw będących przedmiotem kontroli; czynności te kontrolowany jest obowiązany wykonać nieodpłatnie (art.287 §1 i 2).
- 9) Kontrolowanego powiadamia się o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z zeznań świadków, opinii biegłych lub z oględzin, nie później niż bezpośrednio przed podjęciem tych czynności (art.289 §1).
- 10) Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe (art.291 §1).
- 11) Kontrolujący jest obowiązany rozpatrzyć zastrzeżenia, o których mowa w art.291 §1 i w terminie 14 dni od dnia ich otrzymania zawiadomić kontrolowanego o sposobie ich załatwienia (art.291 §2).
- 12) W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń, w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli (art.291 §3).
- 13) Kontrolujący obowiązani są udzielać kontrolowanemu niezbędnych informacji o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli podatkowej (art.121 §2 w związku z art.292).
- 14) Kontrolowany ma prawo do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art.123 §1 w związku z art.292).
- 15) Na niezakończenie kontroli podatkowej w terminie wskazanym w upoważnieniu do kontroli służy kontrolowanemu ponaglenie do organu podatkowego wyższego stopnia (art.141 §1 pkt 1 w związku z art.292).